

COLLEGIO DEI REVISORI
DEL COMUNE DI RAGUSA

Prot. 34703

DEL 28/4/2011

Prot. n. 9 del 28.4.2011

Protocollo n. 33
del 5-5-2011

al Responsabile Gestione servizi contabili e finanziari
- dott.ssa Cettina Pagoto

all'Assessore al Bilancio
- dott. Salvatore Roccaro

→ *e p.c. al Presidente Consiglio Comunale*
- Geom. Salvatore La Rosa

Oggetto: parere sulla Delibera di G.M. n. 135 del 15.4.2011 "Rendiconto di gestione
esercizio finanziario 2010 - Proposta per il Consiglio Comunale "

Con la presente si trasmettono gli atti in oggetto.

Distinti saluti.

Il Presidente del Collegio
(dott. Antonino Iardò)



COMUNE DI RAGUSA

Provincia di Ragusa

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010*

L'organo di revisione

DOTT. ANTONINO ILARDO

DOTT. RAG. EMANUELE NOBILE

DOTT. DANIELA LAURIA

Comune di Ragusa

Organo di revisione

Verbale n. 19 del 28 aprile 2011

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2010

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2010, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

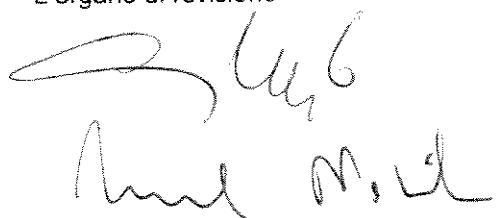
all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010 del Comune di Ragusa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ragusa, li 28 aprile 2011

L'organo di revisione

Two handwritten signatures are present. The top signature is a stylized, cursive 'B' followed by 'M'. The bottom signature is a stylized, cursive 'M' followed by 'M'.

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2010 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Imposta comunale sugli immobili
- c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- d) Contributo per permesso di costruire
- e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- f) Entrate extratributarie
- g) Proventi dei servizi pubblici
- h) Estermalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- j) Proventi beni dell'ente
- m) Spese correnti
- n) Spese per il personale
- o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- p) Spese in conto capitale
- q) Servizi per conto terzi
- r) Indebitamento e gestione del debito

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di deficitarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Antonio Iiardo, dott.rag. Emanuele Nobile, dott. Daniela Lauria, *revisori nominati* con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 28.5.2008;

♦ ricevuta in data 18.04.2011 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, approvati con delibera della giunta comunale n. 135 del 15/4/2011, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 88 del 12.10.2010 riguardante la cognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2010 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2010 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2009;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;

- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 20.6.1997 e successive modifiche;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2010, ha adottato il seguente sistema di contabilità semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2010.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 12.10.2010, con delibera n. 88;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 605.730,46 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 9005 reversali e n. 9915 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2010 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2011, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Agricola Popolare di Ragusa, reso entro il 30 gennaio 2011 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2010 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2010			11.240.828,91
Riscossioni	40.130.133,30	55.571.740,62	95.701.873,92
Pagamenti	33.370.824,03	65.627.401,21	98.998.225,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			7.944.477,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			7.944.477,59

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2008	4.282.409,64	
Anno 2009	11.240.828,91	
Anno 2010	7.944.477,59	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 2.383.423,85,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	97.879.398,74
Impegni	(-)	100.262.822,59
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-2.383.423,85

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	55.571.740,62
Pagamenti	(-)	65.627.401,21
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-10.055.660,59</i>
Residui attivi	(+)	42.307.658,12
Residui passivi	(-)	34.635.421,38
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>7.672.236,74</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-2.383.423,85

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 605.730,46 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2009, e per la parte residua dal risultato positivo della gestione dei residui.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2010, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	76.617.261,81
Spese correnti	-	71.642.537,46
Spese per rimborso prestiti	-	2.713.085,50
<i>Differenza</i>	+/-	2.261.638,85
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	368.313,23
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	750.000,00
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	1.879.952,08

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	4.160.951,65
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	237.417,23
Entrate correnti destinate al titolo II	+	750.000,00
Spese titolo II	-	8.806.014,35
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	-3.657.645,47

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	-1.777.693,39
---	-----	----------------------

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	202.200,00	202.200,00
Per fondi comunitari ed internazionali	25.000,00	25.000,00
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	140.042,90	140.042,90
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	36.053,44	36.053,44
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	600.000,00	600.000,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.003.296,34	1.003.296,34

Al risultato di gestione 2010 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
Oneri di urbanizzazione per Spese correnti	989.449,48	Debiti fuori bilancio di parte corrente	237.417,23
totale	989.449,48	Totale	237.417,23

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010, presenta un avanzo di Euro 1.841.792,02., come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			11.240.828,91
RISCOSSIONI	40.130.133,30	55.571.740,62	95.701.873,92
PAGAMENTI	33.370.824,03	65.627.401,21	98.998.225,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			7.944.477,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			7.944.477,59
RESIDUI ATTIVI	53.062.558,39	42.307.658,12	95.370.216,51
RESIDUI PASSIVI	66.837.480,70	34.635.421,38	101.472.902,08
Differenza			-6.102.685,57
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010			1.841.792,02

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	13.541,70
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.828.250,32
Totale avanzo/disavanzo	1.841.792,02

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	97.879.398,74
Totale impegni di competenza	-	100.262.822,59
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.383.423,85

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	621.717,51
Minori residui attivi riaccertati	-	2.122.886,21
Minori residui passivi riaccertati	+	3.473.605,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.972.436,67

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.383.423,85
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.972.436,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		605.730,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.647.048,74
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		1.841.792,02

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2008	2009	2010
Fondi vincolati	153.626,62	214.847,04	13.541,70
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.273.982,62		
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.636.365,47	2.037.932,16	1.828.250,32
TOTALE	3.063.974,71	2.252.779,20	1.841.792,02

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2010

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titob I</i>	Entrate tributarie	26.910.633,74	27.399.205,44	488.571,70	2%
<i>Titob II</i>	Trasferimenti	36.357.042,46	36.966.259,37	609.216,91	2%
<i>Titob III</i>	Entrate extratributarie	13.742.421,21	12.251.797,00	-1.490.624,21	-11%
<i>Titob IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	125.394.952,61	4.160.951,65	-121.234.000,96	-97%
<i>Titob V</i>	Entrate da prestiti	5.775.000,00		-5.775.000,00	-100%
<i>Titob VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	30.298.498,89	17.101.185,28	-13.197.313,61	-44%
Avanzo di amministrazione applicato			605.730,46	605.730,46	---
Totale		238.478.548,91	98.485.129,20	-139.993.419,71	-59%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titob I</i>	Spese correnti	70.520.096,62	71.642.537,46	1.122.440,84	2%
<i>Titob II</i>	Spese in conto capitale	129.171.867,90	8.806.014,35	-120.365.853,55	-93%
<i>Titob III</i>	Rimborso di prestiti	8.488.085,50	2.713.085,50	-5.775.000,00	-68%
<i>Titob IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	30.298.498,89	17.101.185,28	-13.197.313,61	-44%
Totale		238.478.548,91	100.262.822,59	-138.215.726,32	-58%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2008	2009	2010
<i>Titob I</i> Entrate tributarie	24.382.907,74	26.978.720,64	27.399.205,44
<i>Titob II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	37.089.532,22	36.654.544,15	36.966.259,37
<i>Titob III</i> Entrate extratributarie	13.024.669,89	13.072.497,37	12.251.797,00
<i>Titob IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	9.350.858,13	6.737.123,34	4.160.951,65
<i>Titob V</i> Entrate da prestiti			
<i>Titob VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	16.954.948,68	17.864.903,16	17.101.185,28
Totale Entrate	100.802.916,66	101.307.788,66	97.879.398,74

Spese	2008	2009	2010
<i>Titob II</i> Spese correnti	72.572.382,84	71.997.547,95	71.642.537,46
<i>Titob II</i> Spese in c/capitale	11.514.844,14	12.053.823,76	8.806.014,35
<i>Titob III</i> Rimborso di prestiti	2.229.696,68	2.659.370,59	2.713.085,50
<i>Titob IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	16.954.948,68	17.864.903,16	17.101.185,28
Totale Spese	103.271.871,34	104.575.645,46	100.262.822,59

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-2.468.954,68	-3.267.856,80	-2.383.423,85
Avanzo di amministrazione applicato (B)	3.384.309,50	2.879.759,32	605.730,46
Saldo (A) +/- (B)	915.354,82	-388.097,48	-1.777.693,39

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2010 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista in migliaia di €
accertamenti titoli I,II e III	76109
impegni titolo I	71767
riscossioni titolo IV	5324
pagamenti titolo II	16107
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	-6441
Obiettivo programmatico 2010	-7930
diff. tra risultato obiettivo e saldo finanziario	1489

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 22 marzo 2011 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2010 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2010, trasmesso in data 28.6.2010 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Previsioni iniziali 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	11.300.000,00	11.300.000,00	11.300.000,00	
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	200.000,00	409.814,05	433.248,47	23.434,42
Addizionale IRPEF	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	945.185,24	940.000,00	980.885,57	40.885,57
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	435.000,00	410.000,00	410.000,00	
Altre imposte	15.000,00	36.000,00	13.084,26	-22.915,74
Totale categoria I	16.595.185,24	16.795.814,05	16.837.218,30	41.404,25
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	8.998.805,39	8.993.845,44	8.993.845,44	
TOSAP	410.711,27	450.000,00	429.030,14	-20.969,86
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	45.000,00	219.633,74	209.633,74	-10.000,00
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	929.017,74	929.477,82	929.477,82	
Totale categoria II	10.383.534,40	10.592.957,00	10.561.987,14	-30.969,86
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	26.978.719,64	27.388.771,05	27.399.205,44	10.434,39

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	409.814,05	433.248,47	433.248,47
Recupero evasione Tarsu	174.633,74	174.633,74	54.745,62
Recupero evasione altri tributi	45.000,00	35.000,00	31.412,40
Totale	629.447,79	642.882,21	519.406,49

b) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2008	2009	2010
Accertamenti titolo I *	10.811.919,00	11.300.000,00	11.300.000,00
Trasferimenti erariali compensativi **	1.988.081,00	2.000.000,00	2.125.184,18
Riscossioni (competenza +residui)	11.270.177,81	15.713.560,70	8.375.233,88

* al netto entrate per recupero evasione

** per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D.

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2010 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:	
- da tassa	8.993.845,44
- da addizionale	899.477,82
- da raccolta differenziata	
- altri ricavi	
<i>Totale ricavi</i>	<i>9.893.323,26</i>
Costi:	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	8.801.657,70
- raccolta differenziata	
- trasporto e smaltimento	2.200.000,00
- altri costi	168.402,60
<i>Totale costi</i>	<i>11.170.060,30</i>
Percentuale di copertura	89%

La percentuale di copertura prevista era del 77,13%

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
3.650.000,00	2.689.983,00	1.400.000,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- anno 2008 47,86% (limite massimo 75%)
- anno 2009 60%, di cui 50% per spese correnti e 10% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2010 65% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2008	2009	2010
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	20.366.964,57	19.718.335,34	19.238.834,63
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	16.447.015,55	16.577.554,15	17.416.664,74
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	193.711,66	250.790,66	202.200,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		25.000,00	25.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	81.840,44	82.864,00	83.560,00
Totale	37.089.532,22	36.654.544,15	36.966.259,37

Sulla base dei dati esposti si rileva che il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 2.034.849,12, sulla base della certificazione trasmessa

f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Previsioni iniziali 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	9.520.637,26	10.487.637,51	9.432.443,80	1.055.193,71
Proventi dei beni dell'ente	1.649.950,92	1.470.250,00	1.483.151,74	-12.901,74
Interessi su anticip. ni e crediti	823.500,37	600.300,00	268.102,87	332.197,13
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	1.078.408,82	1.411.131,83	1.068.098,59	343.033,24
Totale entrate extratributarie	13.072.497,37	13.969.319,34	12.251.797,00	1.717.522,34

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2009 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2010, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	135.500,00	819.684,44	-684.184,44	16,53%	33,91%
Impianti sportivi	12.511,92	96.078,33	-83.566,41	13,02%	
Mense scolastiche	160.000,00	452.164,28	-292.164,28	35,39%	45,54%
Spurgo pozzi neri	23.000,00	128.000,00	-105.000,00	17,97%	17,97%
Musei, pinacoteche, mostre	254.562,50	425.800,00	-171.237,50	59,78%	46,97%
Trasporti funebri	15.000,00	8.544,80	6.455,20	175,55%	83,33%
Altri servizi					

Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Acquedotto	6.750.000,00	7.524.183,24	774.183,24	90%
Fognatura e depurazione				
Nettezza urbana	9.893.323,26	11.170.060,30	1.276.737,04	89%
Altri servizi				

h) Externalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2010, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare il servizio di pubblica affissione con contratto sottoscritto il 19 luglio 2010 rep. 29953.

L'Ente ha, inoltre, continuato la liquidazione della controllata Iblea Ambiente srl, di cui ha approvato il bilancio finale di liquidazione in data 31.1.2011.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

i) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
1.000.000,00	1.000.000,00	1.200.000,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
Spesa Corrente	426.355,26	419.979,88	548.999,98
Spesa per investimenti	80.000,00	80.000,00	50.000,00

I) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2010 sono diminuite di Euro 166.799,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2009, prevalentemente per la riduzione dello stanziamento relativo alle Royalties passato da € 1.500.000,00 dell'anno 2009 ad € 1.350.000,00.

m) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2008	2009	2010
01 - Personale	24.765.973,36	24.800.973,68	24.612.528,90
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	9.375.434,10	9.501.230,77	9.418.967,40
03 - Prestazioni di servizi	27.201.799,20	27.368.988,73	28.496.472,56
04 - Utilizzo di beni di terzi	773.546,42	730.798,31	673.427,49
05 - Trasferimenti	4.525.226,30	4.387.609,31	4.148.205,05
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.831.920,37	2.347.216,39	2.229.433,82
07 - Imposte e tasse	2.042.612,32	1.887.842,92	1.695.189,01
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.055.870,77	972.887,84	368.313,23
Totale spese correnti	72.572.382,84	71.997.547,95	71.642.537,46

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2010 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2009	anno 2010
spesa intervento 01	24.800.973,68	24.612.528,90
spese incluse nell'int.03	54.673,29	49.530,03
irap	1.414.939,34	1.263.954,55
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		
totale spese di personale	26.270.586,31	25.926.013,48

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	18.399.415,26
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	32.108,34
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	606.434,91
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	5.336.223,42
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	1.263.954,55
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	220.000,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	67.877,00
15) Altre spese (specificare):	
totale	25.926.013,48

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	49.530,03
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	102.163,79
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	777.580,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	67.877,00
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viaalazione codice della strada	160.000,00
9) incentivi per la progettazione	899.408,63
10) incentivi per il recupero ICI	10.000,00
11) diritto di rogito	30.564,38
12) altre (da specificare)	
totale	2.097.123,83

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2008	2009	2010
Dipendenti (rapportati ad anno)	663	635	618
spesa per personale	24.765.973,36	24.800.973,68	24.612.528,90
spesa corrente	72.572.382,84	71.997.547,95	71.642.537,46
Costo medio per dipendente	37.354,41	39.056,65	39.826,10
incidenza spesa personale su spesa corrente	34,13	34,45	34,35

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso regolarmente i prospetti trimestrali relativi al personale e sta provvedendo a trasmettere tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2010 .

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	Anno 2009	Anno 2010
Risorse stabili	2.039.238,38	2.071.532,33
Risorse variabili	899.546,60	1.528.522,92
Totale	2.938.784,98	3.600.055,25
Percentuale sulle spese intervento 01	11,85%	14,63%

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad euro 2.229.433,82 e rispetto al residuo debito al 1/1/2010, determina un tasso medio del 4,39%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,92 %.

p) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
129.171.867,90	135.999.367,13	8.806.014,35	127.193.352,78	93,52%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	247.417,23	
- avanzo del bilancio corrente	144.340,00	
- alienazione di beni	450.000,00	
* oneri di urbanizzazione	750.000,00	
- proventi contravvenzionali	50.000,00	
<i>Totale</i>	<i>1.641.757,23</i>	
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	5.873.257,12	
- contributi di altri		
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>	<i>1.291.000,00</i>	
Totale risorse		8.806.014,35
Impieghi al titolo II della spesa		8.806.014,35

In merito si osserva che la somma di € 5.873.257,12 relativa ai trasferimenti regionali, risulta così suddivisa:

- € 362.000,00 assegnazione somme edilizia scolastica;
- € 4.608.293,00 Legge Regionale n. 61/81;
- € 902.962,12 Legge Regionale n. 6/97.

q) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2009	2010	2009	2010
Ritenute previdenziali al personale	1.987.425,37	2.072.006,99	1.987.425,37	2.072.006,99
Ritenute erariali	4.142.762,46	4.662.472,94	4.142.762,46	4.662.472,94
Altre ritenute al personale c/terzi	717.107,66	745.365,89	717.107,66	745.365,89
Depositi cauzionali	8.586,43	11.046,87	8.586,43	11.046,87
Altre per servizi conto terzi	10.666.947,80	9.291.849,92	10.666.947,80	9.291.849,92
Fondi per il Servizio economato	202.073,44	198.442,67	202.073,44	198.442,67
Depositi per spese contrattuali	140.000,00	120.000,00	140.000,00	120.000,00

r) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2008	2009	2010
2,98 %	3,23%	2,91 %

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito	55.613.484	53.443.786	50.784.415
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	2.169.698	2.659.371	2.713.086
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	53.443.786	50.784.415	48.071.330

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale regista la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2008	2009	2010
Oneri finanziari	1.828.182	2.347.216	2.229.434
Quota capitale	2.169.698	2.659.371	2.713.085
Totale fine anno	3.997.880	5.006.587	4.942.519

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione: (indicare esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento)

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	11.295.207,09
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	19.099.006,38
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	14.185.962,69
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	1.877,81
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	1.899.479,13
- debiti fuori bilancio anno 2003.	1.589.797,22
TOTALE	48.071.330,32

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
- mutui;	48.071.330,32
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	48.071.330,32

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	55.468.108,52	27.929.653,41	28.160.172,62	56.089.826,03	-621.717,51
C/capitale Tit. IV, V	28.759.240,70	11.145.864,34	17.086.082,99	28.231.947,33	527.293,37
Servizi c/terzi Tit. VI	10.466.511,17	1.054.615,55	7.816.302,78	8.870.918,33	1.595.592,84
Totale	94.693.860,39	40.130.133,30	53.062.558,39	93.192.691,69	1.501.168,70

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	37.143.118,09	15.864.718,04	19.949.462,94	35.814.180,98	1.328.837,11
C/capitale Tit. II	60.840.640,79	16.262.624,75	43.998.510,50	60.261.135,25	579.505,54
Rimb. prestiti Tit. III	976,96		976,96	976,96	
Servizi c/terzi Tit. IV	5.697.274,26	1.243.481,24	2.888.530,30	4.132.011,54	1.565.262,72
Totale	103.682.010,10	33.370.824,03	66.837.480,70	100.208.304,73	3.473.605,37

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	621.717,51
Minori residui attivi	2.122.886,21
Minori residui passivi	3.473.605,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.972.436,67

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	1.950.554,62
Gestione in conto capitale	52.212,17
Gestione servizi c/terzi	-30.330,12
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.972.436,67

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi :

per € 429.836,75 relativi ai lavori del PIT già conclusi e rendicontati;

per € 1.565.262,72 relativi ai cantieri di lavoro finanziati con O.A..

- minori residui passivi:

per € 1.565.262,72 relativi ai cantieri di lavoro finanziati con O.A..

per € 208.196,69 relativi a chiusura PIT.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, a seguito di apposita dichiarazione del responsabile del servizio finanziario e tuttavia si riserva di verificare, come da prassi consolidata, l'effettiva esigibilità degli stessi.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.263.965,61	11.123,97	1.025.428,53	1.396.393,00	1.648.366,56	12.867.460,50	18.212.738,17
di cui Tarsu	889.931,65		907.358,85	1.162.797,85	1.377.136,81		
Titolo II	46.234,36	26.532,12	330.537,44	1.392.213,41	6.024.924,52	11.004.171,70	18.824.613,55
Titolo III	2.182.906,79	1.270.482,17	1.846.333,16	2.829.815,90	6.864.915,08	9.269.693,41	24.264.146,51
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
Titolo IV	2.554.667,49	1.515.900,88	10.435,31	2.517.537,44	763.030,91	2.358.532,01	9.720.104,04
Titolo V	2.066.098,55	504.041,97	7.154.370,44				9.724.510,96
Titolo VI	226.506,53	425.131,69	359.359,03	693.360,16	6.111.945,37	6.807.800,50	14.624.103,28
Totale	9.230.310,98	3.753.212,80	11.633.822,76	9.992.117,76	22.790.319,25	42.307.658,12	95.370.216,51

PASSIVI							
Titolo I	4.834.517,36	1.317.719,26	2.915.803,35	2.461.239,86	8.420.519,33	17.699.628,27	37.649.427,43
Titolo II	15.685.177,69	5.135.974,98	9.331.993,40	6.482.714,88	7.362.649,55	8.411.243,41	52.409.753,91
Titolo III			976,77	0,19			976,96
Titolo IV	445.102,18	34.528,00	820.585,28	137.445,96	1.450.868,88	8.524.549,70	11.413.080,00
Totale	20.964.797,23	5.488.222,24	13.069.358,80	9.081.400,89	17.234.037,76	34.635.421,38	101.473.238,30

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2010 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 605.730,46, di cui Euro 368.313,23 di parte corrente ed Euro 237.417,23 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	425.787,40
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	85.640,90
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	10.464,34
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	83.837,82
Totale	605.730,46

relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
3.998.278,08	3.803.309,09	605.730,46

Tempestività pagamenti

L'ente, con Delibera G.M. n. 515 del 23.12.2009, ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2010, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, ad eccezione del n. 2 e del n. 4 relativi alla gestione dei residui, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2011, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

Concessionari

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nei prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- b) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono indicate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

Le somme non pagate al termine dell'esercizio (residui passivi), devono essere distinte in:

<i>residui passivi = debiti</i>
<i>residui passivi = debiti in corso di formazione</i>
<i>residui passivi = impegni contabili</i>

I residui passivi devono pertanto essere classificabili nelle seguenti tipologie:

- a. *debiti;*
per le somme rimaste da pagare per obbligazioni verso terzi relativi a costi ed oneri di competenza economica dell'esercizio;
- b. *debiti in corso di formazione (o costi esercizi futuri);*
per somme relative ad impegni finanziari assunti nell'esercizio relativi a costi ed oneri di competenza economica di esercizi futuri;
- c. *impegni ex art. 183, comma 5 del Tuef;*
per impegni per i quali al termine dell'esercizio non è stata avviata alcuna procedura.

I residui passivi finanziati con entrata a destinazione vincolata per legge devono essere indicati in apposito elenco allegato al conto del bilancio.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Entrate correnti:	
- rettifiche per Iva	- 568.913,24
- risconti passivi iniziali	+
- risconti passivi finali	-
- ratei attivi iniziali	-
- ratei attivi finali	+
Saldo maggiori/minori proventi	- 568.913,24
Spese correnti:	
- rettifiche per Iva	- 898.907,37
- costi anni futuri iniziali	+
- costi anni futuri finali	-
- risconti attivi iniziali	+
- risconti attivi finali	-
- ratei passivi iniziali	-
- ratei passivi finali	+
Saldo minori/maggiori oneri	- 898.907,37

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	750.000,00
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	3.473.605,37
- sopravvenienze attive	629.162,10
Totale	4.852.767,47
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	5.804.255,73
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	
- sopravvenienze passive	2.132.172,91
Totale	7.936.428,64

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2008	2009	2010
A Proventi della gestione	76.056.380,27	77.899.749,04	77.099.158,94
B Costi della gestione	73.278.007,36	74.467.699,47	74.835.046,16
Risultato della gestione	2.778.372,91	3.432.049,57	2.264.112,78
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-14.000,00	-14.000,00	-14.000,00
Risultato della gestione operativa	2.764.372,91	3.418.049,57	2.250.112,78
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-825.684,41	-1.523.716,02	-1.961.330,95
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-112.522,50	1.432.128,45	1.552.478,44
Risultato economico di esercizio	1.826.166,00	3.326.462,00	1.841.260,27

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2010 si rileva che il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla riduzione dei proventi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 288.781,83 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.605.551,72 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 14.000,00 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<i>Società</i>	<i>% di partecipazione</i>	<i>Dividendi</i>	<i>Oneri</i>
Consorzio ASI	22,62%		14.000,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
5.819.786,30	5.804.255,75	2.804.255,75

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		
Insussistenze passivo:		3.473.605,37
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
* per mancata attivazione investimenti pubblici previsti in bilancio	3.473.605,37	
Sopravvenienze attive:		631.623,95
di cui:		
- per maggiori crediti	631.623,95	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		0
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		4.105.229,32
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		419.958,23
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	368.313,23	
-da trasferimenti in conto capitale a terzi		
(finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
* accantonamento svalutazione crediti	51.645,00	
Insussistenze attivo		2.132.792,65
Di cui:		
- per minori crediti	2.132.792,65	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		0
- per (da specificare)		
Totale oneri		2.552.750,88

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2010 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2009	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2010
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	250.192.112,96	16.657.395,69	-5.804.255,75	261.045.252,90
Immobilizzazioni finanziarie	638.807,38			638.807,38
Totale Immobilizzazioni	250.830.920,34	16.657.395,69	-5.804.255,75	261.684.060,28
Rimanenze	2.691,00			2.691,00
Crediti	96.423.699,39	2.177.524,82	-1.687.631,70	96.913.592,51
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	11.240.828,91	-3.296.351,32		7.944.477,59
Totale attivo circolante	107.667.219,30	-1.118.826,50	-1.687.631,70	104.860.761,10
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	358.498.139,64	15.538.569,19	-7.491.887,45	366.544.821,38
Conti d'ordine	60.840.640,79	-7.851.381,34	-579.505,54	52.409.753,91
Passivo				
Patrimonio netto	180.014.910,79	6.210.777,79	-4.369.517,52	181.856.171,06
Conferimenti	84.858.520,90	2.924.898,21	-228.270,10	87.555.149,01
Debiti di finanziamento	50.784.415,60	-2.713.085,50		48.071.330,10
Debiti di funzionamento	37.143.018,09	1.834.910,23	-1.328.837,11	37.649.091,21
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	5.697.274,26	7.281.068,46	-1.565.262,72	11.413.080,00
Totale debiti	93.624.707,95	6.402.893,19	-2.894.099,83	97.133.501,31
Ratei e risconti				
Totale del passivo	358.498.139,64	15.538.569,19	-7.491.887,45	366.544.821,38
Conti d'ordine	60.840.640,79	-7.851.381,34	-579.505,54	52.409.753,91

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2010 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	in variaz. diminuzione	in
Gestione finanziaria	16.657.395,69		
Acquisizioni gratuite			
Ammortamenti			5.804.255,75
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)			
Beni fuori uso			
Conferimenti in natura ad organismi esterni			
Altre da specificare			
totale	16.657.395,69		5.804.255,75

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte in Bilancio riferite alle Partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

B II. Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2010 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

credito o debito iva anno precedente	1.729.839,00
Utilizzo credito in compensazione	516.457,00
Credito iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	568.913,24
Debito iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	898.907,37
Versamenti iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	1.543.376,00

B IV. Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2010 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

Tali contributi, utilizzati per il finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale, risultano provvisoriamente allocati fra le passività in attesa di procedere, dopo l'entrata in funzione del cespote, alla riduzione del medesimo previo storno del contributo stesso.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2010 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. II. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2010 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C. V. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2010 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2010 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio ha riscontrato il mancato aggiornamento dell'inventario dei beni immobili di proprietà dell'Ente. Prende, inoltre, atto che è stata predisposta la procedura di gara per l'aggiornamento dell'Anagrafe Immobiliare.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2010.

L'ORGANO DI REVISIONE

